

תאגיד כפרי גליל תחתון בע"מ

דוחות כספיים ליום

31 בדצמבר 2019

DALLASHEH SADEQ - Accountants Office
DALLASHEH SADEQ – C.P.A (Advocate LLM)
Dallasheh Majd C.P.A. (Isr)

דלאשה סאדק - משרד רואי חשבון
דלאשה סאדק - רואה חשבון (עורך דין LLM)
דלאשה מג'ד - רואה חשבון

בועינה, ת.ד. 1505, מיקוד - 16924 טל. 6730830 - 04-6730330 פקס. 04-6730388, 1505, P.O.B. BUINEH
מג'דל שמש - 12438 טל. 04-6983045 פקס. 04-6984221, 12438, Fax. MIGDAL SHAMS

E-mail: Majdsd@Gmail.com

תוכן עניינים

עמוד

1	דין וחשבון רואה החשבון המבקר לבעלי המניות
2-3	הדוחות על המצב הכספי ליום 31 בדצמבר 2019
4	דוח רווח והפסד לתקופה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2019
5	דוחות תמציתיים מאוחדים על הרווח הכולל
6	דוח על השינויים בהון העצמי לתקופה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2019
7-8	דוח על תזרים המזומנים לתקופה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2019
9-27	באורים לדוחות הכספיים
28-34	רשימות לדוחות הכספיים

דוח רואה החשבון המבקר

ביקרנו את הדוחות על המצב הכספי המצורפים של **תאגיד כפרי גליל תחתון בע"מ** (להלן - החברה) לימים 31 בדצמבר 2019 ו-2018 ואת דוחות רווח והפסד, הדוחות על הרווח הכולל, הדוחות על השינויים בהון העצמי והדוחות על תזרימי המזומנים לכל אחת מהשנים שהסתיימו באותם תאריכים. דוחות כספיים אלה הינם באחריות הדירקטוריון וההנהלה של החברה. אחריותנו היא לחוות דעה על דוחות כספיים אלה בהתבסס על ביקורתנו.

ערכנו את ביקורתנו בהתאם לתקני ביקורת מקובלים בישראל, לרבות תקנים שנקבעו בתקנות רואי חשבון (דרך פעולתו של רואה חשבון), התשל"ג - 1973. על-פי תקנים אלה נדרש מאיתנו לתכנן את הביקורת ולבצע במטרה להשיג מידה סבירה של ביטחון שאין בדוחות הכספיים הצגה מוטעית מהותית. ביקורת כוללת בדיקה מדגמית של ראיות התומכות בסכומים ובמידע שבדוחות הכספיים. ביקורת כוללת גם בחינה של כללי החשבונאות שיושמו ושל האומדנים המשמעותיים שנעשו על ידי הדירקטוריון וההנהלה של החברה וכן הערכת נאותות ההצגה בדוחות הכספיים בכללותה. אנו סבורים שביקורתנו מספקת בסיס נאות לחוות דעתנו.

לדעתנו, הדוחות הכספיים הנ"ל משקפים באופן נאות, מכל הבחינות המהותיות את מצבה הכספי של החברה לימים 31 בדצמבר 2019 ו-2018 ואת תוצאות פעולותיה, השינויים בהונה העצמי ותזרימי המזומנים שלה לכל אחת מהשנים שהסתיימו באותם תאריכים בהתאם לכללי חשבונאות מקובלים בישראל (Israeli GAAP) והוראות הגילוי שבסעיפים 6 ו-10 בכללי תאגידי מים וביוב (דוחות תקופתיים ומידיים) התש"ע 2010.



דלאשה סאדק - משרד רואי חשבון
מג'ד סאדק דלאשה - רואה חשבון

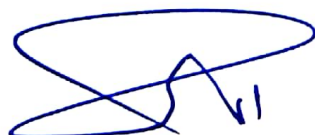
בועינה
21 במאי 2020

ליום 31 בדצמבר		באור	
2018	2019		
שקלים חדשים			
			רכוש שוטף
26,396,805	16,150,801	3	מזומנים ושווי מזומנים
21,143,775	33,087,417	4	השקעות בניירות ערך והשקעות אחרות לזמן קצר
30,483,148	29,886,572	5	לקוחות - צרכנים
5,972,405	7,103,277	7	חייבים שונים
4,091,245	4,544,031		רשויות מקומיות-חשבון שוטף
88,087,378	90,772,098		
223,610,340	229,321,573	8	רכוש קבוע
			פרוייקטים
82,542,579	90,765,489	9	רכוש קבוע בהקמה
			רכוש אחר והוצאות נדחות
2,694,724	2,694,724	10	זכויות מים
235,792	280,183		קניין רוחני ונכסים בלתי מוחשיים
2,930,516	2,974,907		
397,170,813	413,834,067		

הבאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.

ליום 31 בדצמבר		באור	
2018	2019		
שקלים חדשים			
			התחייבויות שוטפות
6,126,547	6,280,191	11	אשראי מתאגידים בנקאיים ואחרים לרבות חלויות שוטפות
10,512,600	14,520,884	12	ספקים ונותני שירותים
714,048	826,118	14	זכאים שונים
587,789	625,327	15	עובדים ומוסדות בגין שכר
<u>17,940,984</u>	<u>22,252,520</u>		
			בעלי עניין
901,249	1,053,946		רשויות מקומיות - חשבון שוטף
			התחייבויות לזמן ארוך
8,500,457	7,977,440	16	הלוואות בעלים לזמן ארוך
33,214,919	28,895,261	17	מלוות ביוב מוסבות מרשויות
20,739,544	20,441,020	19	הלוואות מתאגידים בנקאיים
187,477,225	201,041,190	21	הכנסות נדחות
<u>249,932,145</u>	<u>258,354,911</u>		
			עתודות
24,256	43,950	22	התחייבות בשל סיום יחסי עובד מעביד
3,954,484	5,019,338	23	עתודה למס
<u>3,978,740</u>	<u>5,063,288</u>		
			הון עצמי
100,000	100,000	24	הון מניות
102,771,119	102,771,119		פרמיה על מניות
21,546,576	24,238,283		רווח יתרה לסוף השנה
<u>124,417,695</u>	<u>127,109,402</u>		
<u>397,170,813</u>	<u>413,834,067</u>		

הבאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.



רו"ח אדהם נסאר
מנהל כספים



עו"ד סלאח נסאר
מנכ"ל



אמיר סלימן
יו"ר הדירקטוריון

21 במאי 2020
תאריך אישור
הדוחות הכספיים

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר			
2018	2019	רשימה	
שקלים חדשים			
38,928,495	42,650,370	א'	הכנסות משירותי מים וביוב
28,205,172	29,970,206	א'	עלות השירותים
10,723,323	12,680,164		רווח גולמי
5,382,513	5,762,367	ב'	עלויות גביה וחובות מסופקים
4,067,655	5,363,516	ג'	הוצאות הנהלה וכלליות
1,273,155	1,554,281		רווח מפעולות לפני הוצאות מימון
3,449,634	851,361	ד'	הוצאות (הכנסות) מימון, נטו
(2,176,479)	702,920		רווח (הפסד) לאחר מימון
4,075,474	2,455,115	ה'	הכנסות אחרות, נטו
1,898,995	3,158,035		רווח לפני מיסים על הכנסה
(955,885)	(466,328)	ו'	הוצאות מיסים על הכנסה
943,110	2,691,707		רווח (הפסד) לשנה

הבאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר		
2018	2019	
שקלים חדשים		
<u>943,110</u>	<u>2,691,707</u>	רווח השנה

הבאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.

לשנה שהסתיימה ביום			
31 בדצמבר			
2019			
סה"כ	הפסד נצבר	פרמיה על מניות	הון מניות
מבוקר			
שקלים חדשים			
124,417,695	21,546,576	102,771,119	100,000
2,691,707	2,691,707	-	-
127,109,402	24,238,283	102,771,119	100,000

יתרה ליום 1 בינואר 2019
הפסד לתקופה
יתרה ליום 31 בדצמבר 2019

הבאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.

לשנה שהסתיימה ביום			
31 בדצמבר			
2018			
סה"כ	הפסד נצבר	פרמיה על מניות	הון מניות
מבוקר			
שקלים חדשים			
123,474,585	20,603,466	102,771,119	100,000
943,110	943,110	-	-
124,417,695	21,546,576	102,771,119	100,000

יתרה ליום 1 בינואר 2018
רווח לתקופה
יתרה ליום 31 בדצמבר 2018

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר		
2018	2019	
שקלים חדשים		
943,110	2,691,707	תזרימי מזומנים מפעילות שוטפת
2,769,383	8,852,927	רווח נקי
3,712,493	11,544,634	ההתאמות הדרושות להצגת תזרים המזומנים מפעילות שוטפת-נספח א' מזומנים נטו שנבעו (ששימשו) מפעילות שוטפת
		תזרימי מזומנים מפעילות השקעה
		<u>השקעה בפיתוח תשתיות</u>
(3,364,418)	(1,689,370)	מים
(2,890,784)	(6,992,842)	ביוב
(53,616)	(1,578,878)	מכון טיהור שפכים
(6,308,818)	(10,261,090)	
		<u>השקעה בתשתיות קיימות</u>
(6,942,236)	(6,986,388)	מים
(3,926,413)	(6,292,949)	ביוב
(10,868,649)	(13,279,337)	
(1,406,763)	(2,107,596)	השקעה במוני מים
(393,413)	(450,620)	השקעה ברכוש קבוע למעט תשתיות
7,392,040	7,830,488	מענקי השקעה
4,190,185	5,495,123	תקבולים בגין היטלי מים
4,301,114	6,071,345	תקבולים בגין היטלי ביוב
20,085	-	תמורה ממימוש רכוש קבוע
72,881	(10,634,303)	השקעה בניירות ערך סחירים, נטו
(3,001,338)	(17,335,990)	מזומנים נטו ששימשו לפעילות השקעה
		תזרימי מזומנים מפעולות מימון
(8,592,660)	(5,577,904)	פרעון הלוואות לזמן ארוך
1,402,043	1,123,256	קבלת הלוואות לזמן ארוך
(7,190,617)	(4,454,648)	מזומנים נטו שנבעו (שימשו) מפעילות מימון
(6,479,462)	(10,246,004)	ירידה במזומנים ושווי מזומנים
32,876,267	26,396,805	יתרת מזומנים ושווי מזומנים לתחילת השנה
26,396,805	16,150,801	יתרת מזומנים ושווי מזומנים לסוף התקופה

הבאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.

נספח א-ההתאמות הדרושות להצגת תזרים המזומנים מפעילות שוטפת

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר		
2018	2019	
שקלים חדשים		
		<u>הכנסות והוצאות שאינן כרוכות בתזרימי מזומנים</u>
11,790,520	12,120,109	פחת והפחתות
842,534	189,823	שיערוך הלוואות
(213,285)	2,560,822	הפרשה לחובות מסופקים
887	-	הפסד הון
955,885	466,328	גידול במיסים נדחים, נטו
(5,216)	19,694	קישון (גידול) בהתחייבות בשל סיום יחסי עובד מעביד
493,666	(1,309,339)	שיערוך ניירות ערך סחירים
4,172,000	-	הוצאות שנים קודמות שאינם כרוכות בתזרים מזומנים
18,036,991	14,047,437	
		<u>שינויים בסעיפי רכוש והתחייבויות</u>
(1,410,316)	(1,022,819)	עליה ברשויות מקומיות
(1,424,949)	(1,964,246)	עליה ביתרות צרכנים
308,481	(512,103)	ירידה (עליה) בחייבים ויתרות חובה
(12,324)	(20,243)	עליה בפקיד השומה
(7,588,428)	4,008,284	עליה (ירידה) בספקים ובהמחאות לפירעון
(5,269,796)	(5,832,991)	מימוש הכנסות נדחות
50,359	37,538	עליה בעובדים ומוסדות עבור ניכויים
79,365	112,070	עליה בזכאים שונים ויתרות זכות
(15,267,608)	(5,194,510)	
2,769,383	8,852,927	

הבאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.

נספח - פעילות שלא במזומן בתקופת הדוח

1. בחודש 12/2019 קוזזו חובות בגין מים והיטלים בסך 722,730 ש"ח כנגד הלוואות בעלים מועצה מקומית שיבלי אום אל ג'אנם.
- בחודש 08/2018 קוזזו חובות בגין היטלים בסך 595,770 ש"ח כנגד הלוואות בעלים מועצה מקומית טורעאן.

באור 1 - כללי

תאור החברה:

תאגיד כפרי גליל תחתון בע"מ חברה פרטית מספר 514117472 (להלן: "החברה") נוסדה ביום 25 במרץ 2008 ע"י קבוצת רשויות מקומיות במטרה לספק שירותי אספקת מים, מתן שירותי ביוב וטיהור שפכים לתושבי הרשויות, בהתאם לחוק תאגידי מים וביוב, התשס"א-2001 ובהתאם לרישיון ההפעלה שניתן לה באוקטובר 2008, לצורך הקמה ופיתוח מערכות מים ביוב ותיעול וכל פעילות נוספות בתחום משק המים, הביוב והתיעול כפי שהוגדרו בתקנון החברה.

החברה הינה בבעלות מלאה של הרשויות המופרטות מטה:

שם רשות	מספר מניות	שיעור החזקה אחרי העסקה
מועצה מקומית כפר כנא	26,000	26.00%
מועצה מקומית טורעאן	20,000	20.00%
מועצה מקומית דבוריה	13,000	13.00%
מועצה מקומית משהד	11,000	11.00%
מועצה מקומית בועיינה – נוג'ידאת	10,000	10.00%
מועצה מקומית שיבלי אום - אל ג'אנאם	9,000	9.00%
מועצה מקומית עין מאהל (*)	11,000	11.00%
סה"כ	100,000	100.00%

(להלן: "הרשויות")

הרשויות העבירות את נכסי המים והביוב שלהן לחברה לפי הסכם שנחתם ביום 22 בינואר 2008 בתמורה להקצאת מניות בשיעור 60% והלוואות בעלים לזמן ארוך בשיעור 40%. (*) ההסכם עם מועצה מקומית עין מאהל נחתם ביום 1 ביולי 2010.

החברה החלה את פעילותה ביום 1 בנובמבר 2008 (להלן: "יום ההפעלה").

באור 2 - כללי דיווח ומדיניות חשבונאית

א. הגדרות

בדוחות הכספיים האלה:

החברה	-	תאגיד כפרי גליל תחתון בע"מ
בעל שליטה	-	כמשמעותו בתקנות ניירות ערך (הצגת פעולות בין תאגיד לבין בעל שליטה בו), התשנ"ו – 1996
בעלי עניין	-	כהגדרתם בתקנות ניירות ערך (עריכת דוחות כספיים שנתיים), התשמ"ג – 1993
צדדים קשורים	-	כמשמעותם בגילוי דעת 29 של לשכת רואי חשבון בישראל.
חוק תאגידי מים וביוב	-	חוק תאגידי מים וביוב, התשס"א – 2001.
הממונה	-	הממונה על תאגידי מים וביוב ברשויות המקומיות (במשרד הפנים)
מדד	-	מדד המחירים לצרכן המפורסם ע"י הלשכה המרכזית לסטטיסטיקה

ב. בסיס המטבע

הדוחות הכספיים ערוכים לפי בסיס המוסכמה של העלות ההיסטורית. אין בדוחות הכספיים ביטוי לשינוי בכוח הקניה של המטבע הישראלי.

מאזן - פריטי המאזן מוצגים במחירי עלות.

דוח רווח והפסד

הכנסות והוצאות הנובעות מפריטים לא כספיים (כגון: פחת והפחתות) או מהפרשות מסוימות הכלולות במאזן (כגון: הפרשה לחופשה והבראה, מסים נדחים והתחייבויות בשל סיום יחסי עובד-מעביד) נגזרות מהתנועה בין יתרת הפתיחה ליתרת הסגירה. יתר מרכיבי דוח רווח והפסד מוצגים בסכומים נומינלים. ההוצאות מוכרות על בסיס הצבירה.

הדוחות הכספיים ערוכים עפ"י הכללים שנקבעו בכללי תאגידי מים וביוב (דוחות תקופתיים ומידיים), תש"ע-2010.

ג. שווי מזומנים

שווי מזומנים נחשבים על ידי החברה השקעות שנוזלותן גבוהה, פיקדונות בתאגידי בנקאיים לזמן קצר שתקופתם המקורית אינה עולה על שלושה חודשים ממועד ההשקעה ואשר אינם מוגבלים בשעבוד.

ד. שיעורי הצמדה ושיערי חליפין

1. נכסים והשקעות במטבע חוץ או הצמודים לו נכללו בדוחות הכספיים לפי שער החליפין היציג כפי שפורסם על ידי בנק ישראל לתאריך המאזן.

2. נכסים והתחייבויות הצמודות למדד המחירים לצרכן נכללו לפי המדד שפורסם בחודש המאזן.

3. יתרות צמודות למדד המחירים לצרכן הוצמדו למדד המחירים לצרכן שהיה ידוע ביום המאזן, יתרות הצמודות למטבע זר הוצמדו לפי שער הדולר היציג של הדולר כפי שנתפרסם ע"י בנק ישראל ביום המאזן.

באור 2 - כללי דיווח ומדיניות חשבונאית (המשך)

להלן המדדים ושערי הדולר היציג הרלוונטיים (המדדים לפי בסיס ממוצע 2000):

<u>שינוי ב-%</u>	<u>שער יציג ₪ / דולר</u>	<u>שינוי ב-%</u>	<u>מדד (נקודות)</u>	<u>תקופת הדוח</u>
0.33	3.902	(0.90)	131.59	31.12.2015
(1.46)	3.845	(0.30)	131.19	31.12.2016
(9.83)	3.467	0.30	131.58	31.12.2017
8.10	3.748	1.20	133.16	31.12.2018
7.79	3.456	0.30	133.56	31.12.2019

ה. הפרשה לחובות מסופקים

בדוחות הכספיים נכללה הפרשה כללית לחובות מסופקים המשקפת בצורה נאותה לפי הערכת ההנהלה את שיעורי הגביה בגין חובות שגבייתם מוטלת בספק. בקביעת נאותות ההפרשות התבססה ההנהלה בין היתר על הערכת הסיכון, על סמך מידע שבידה לעניין שיעורי הגבייה.

ההפרשה לחובות מסופקים מחושבת על פי הנחיות רשות המיסים מיום 04.03.2014. להלן עיקר ההנחיות:

סה"כ הפרשה לחובות מסופקים מורכבת מהפרשה ספציפית וההפרשה הכללית.

ההפרשה הספציפית מחושבת בהתאם לאומדן התאגיד היקף הגביה הצפוי של חובות בגין חייבים לגביהם התאגיד סבור כי לא ניתן לגבות את החוב, בחלקו או במלואו.

ההפרשה הכללית מחושבת בהתאם לגיל החיוב כמפורט:

בגין התקופה האחרונה, סך החיובים * (שיעור גביה מייצג 1-) בניכוי הפרשה ספציפית שבוצעה בגין התקופה האחרונה.

בגין תקופות שקדמו לתקופה האחרונה, חובות של צרכנים שאינם נמצאים בהסדרי תשלומים ושגילם מעל לשלוש שנים נכון ליום המאזן יופרשו במלואם.

שיעור הגביה המייצג לעניין החישוב הינו שיעור הגביה הגבוה ביותר באחת השנים מבין ארבע השנים שהסתיימו בשנת הדו"ח.

ו. רכוש קבוע ותשתיות מים וביוב

1. מתקני מים וביוב כוללים את מצבת המתקנים ששימשה את הרשויות באספקת שרותי מים וביוב ערב הקמת והפעלת החברה, ואשר הועברה לחברה ביום ההפעלה לפי "ערך כינון מופחת", שנקבע ע"י מהנדסים בהתאם להנחית הממונה ובאישורו, ומתקנים אחרים שנרכשו או הוקמו מאז.

2. החברה בוחנת בכל תקופת דיווח את הצורך ברישום הפרשה לירידת ערך בהתאם להוראות תקן חשבונאות מספר 15.

השקעות חדשות מוצגות עפ"י עלות בניכוי מענקי השקעה שהתקבלו בגינם.

באור 2 - כללי דיווח ומדיניות חשבונאית (המשך)

4. שיפורים ושכלולים נזקפים לעלות הנכסים ואילו הוצאות החזקה שוטפת נזקפות לדוח רווח והפסד עם התהוותן.

5. הפחת מחושב לפי שיטת הפחת בקו ישר בשיעורים שנתיים שנקבעו על-פי אורך החיים השימושיים שנקבע בסקר הנכסים, להלן שיעורי הפחת של הנכסים:

נכסים אחרים	נכסים בפעילות ביוב	נכסים בפעילות מים	
			תחנות שאיבה וקידוחים:
	6.7%	6.7%	ציוד אלקטרומיכני (לרבות משאבות)
		3.3%	קדיחה
	2.5%	2.5%	מבנים
			מוני מים:
		6.7%	גוף יציקה - 15 שנים
		20.0%	מכלול - 5 שנים
	10.0%	10.0%	ציוד מעבדות
	10.0%	10.0%	ציוד במתקני טיפול במים/ טיהור שפכים
		2.5%	בריכות מים ומגדלים
			צינורות:
	3.3%	5.0%	א. אסבסט
	3.3%		ב. בטון
	5.0%	2.9%	ג. פלדה
	2.5%	4.0%	ד. P.V.C
		2.9%	ה. פ.א. ופ.א. מצולב
		6.7%	מיכלי מים
		5.0%	מיכליות מים
	6.7%	6.7%	גנרטורים
	6.7%	6.7%	מערכות פיקוד ובקרה
33%-6%			ציוד וריהוט משרדי
10.0%			שיפורים במושכר

6. ירידת ערך נכסים קבועים

החברה מיישמת את תקן חשבונאות מספר 15 – ירידת ערך נכסים. התקן קובע את הטיפול החשבונאי וההצגה הנדרשים במקרה של ירידת ערך נכסים. התקן חל על כל הנכסים הלא כספיים המופיעים במאזן למעט נכסי מיסים נדחים ונכסים כספיים אחרים. בהתאם לתקן, במידה ומתקיים סימן כלשהו המצביע על ירידת ערך של נכס, על החברה לבחון האם חלה ירידת ערך של הנכס על ידי השוואת ערכו הפנקסני של הנכס בר-ההשבה שלו. סכום בר-ההשבה הינו הגבוה מבין מחיר המכירה נטו של הנכס לבין שווי השימוש בנכס ומימושו בתום חייו. במידה שערכו של הנכס בספרים עולה על סכום בר-ההשבה שלו, יש להכיר בהפסד מירידת ערך בגובה ההפרש בין ערכו הפנקסני של הנכס לסכום בר-ההשבה שלו.

הפסד מירידת ערך שהוכר יבוטל רק אם חלו שינויים באומדנים ששימשו בקביעת סכום בר-ההשבה של הנכס במועד ההכרה בהפסד מירידת ערך. יש לציין כי בשנת הדוח לא נרשמה הפרשה לירידת ערך.

באור 2 - כללי דיווח ומדיניות חשבונאית (המשך)**ז. רכוש אחר והוצאות נדחות**

זכויות לרכישת מים מחברת מקורות בע"מ מוצגות לפי הערכת שמאי שנכללה בדוחות סקר הנכסים. הזכויות האמורות הינן צמיתות ואינן מופחתות.

קניין רוחני ונכסים בלי מוחשיים מוצגים לפי העלות ומופחתים לפי אומדן אורך החיים השימושיים שלהם.

ח. הכרה בהכנסות

1. ההכנסות ממתן שירותי אספקת מים וסילוק ביוב נרשמים לפי בסיס צבירה במועד התהוותן.
2. הכנסות מהיטלי ביוב ומים נרשמות כהכנסות נדחות, מימושן נפרש על פני תקופת ההנאה הצפויה מהשימוש מתקבולים אלה. משך ההנאה שנקבע הינו 25 שנה. ההיטלים נרשמו על בסיס הגביה בפועל ולא על בסיס החיוב וימומשו על פני 25 שנה ממועד הגביה.
3. הכנסות מריבית והפרשי הצמדה מוכרת על בסיס מצטבר. החישוב מתבצע לפי הוראות סעיף 33 לכללי תאגידי מים וביוב (חישוב עלות שירותי מים וביוב והקמת מערכות מים וביוב, התש"ע – 2009), לפי רבית החשב הכללי בחישוב יומי מועד החיוב ועד למועד לתשלומו בפועל. החל מיום 01.01.2017 ריבית הפיגורים מחושבת לפי ריבית צמודה בשיעור של 4% לשנה שתצורף לקרן אחת לשלושה חודשים, בחישוב יומי.

ט. מיסים נדחים

1. החברה מיישמת את הוראות תקן חשבונאות מספר 19 של המוסד הישראלי לתקינה בחשבונאות בדבר מיסים על הכנסה (להלן: "התקן"). התקן קובע את כללי ההכרה, המדידה, ההצגה והגילוי לגבי מיסים על הכנסה ומיסים נדחים בדוחות הכספיים.
2. מיסים נדחים מחושבים בגין הפרשים זמניים בין ערכם של נכסים והתחייבויות בדוחות הכספיים לבין בסיס המס של הפריטים הנ"ל. שיעור המס נקבע לפי מועד ההיפוך הצפוי של פריטים אלו.
3. המיסים הנדחים מוצגים בהתאם לסוג ואופי הפריט שבגינו נוצרו.

י. שימוש באומדנים בעריכת הדוחות הכספיים

בעת הכנתם של דוחות כספיים, עריכתם והצגתם על פי כללי החשבונאות המקובלים, נדרשה הנהלת החברה לבצע אומדנים ולהניח הנחות אשר משפיעים על הנתונים המוצגים בדוחות הכספיים ובביאורים הנלווים אליהם. מעצם טיבם של אומדנים והנחות, התוצאות בפועל עשויות להיות שונות מן האומדנים

באור 3 - מזומנים ושווי מזומנים

ליום 31 בדצמבר	
2018	2019
שקלים חדשים	
6,240,906	5,098,364
20,155,899	11,052,437
26,396,805	16,150,801

מזומנים
פקדונות לזמן קצר

באור 4 - השקעות בניירות ערך והשקעות אחרות לזמן קצר

ליום 31 בדצמבר	
2018	2019
שקלים חדשים	
21,143,775	33,087,417

השקעה באגרות חוב סחירות

באור 5 - לקוחות - צרכנים

ליום 31 בדצמבר	
2018	2019
שקלים חדשים	
28,815,812	29,129,213
12,598,446	13,084,225
235,995	215,314
494,650	611,894
5,235,755	6,304,258
(16,897,510)	(19,458,332)
30,483,148	29,886,572

צרכנים (1)
המחאות לגביה
היטל צריכה עודפת (2)
כרטיסי אשראי
הכנסות לקבל בגין אגרות מים וביוב
בניכוי הפרשה לחובות מסופקים

6

(1) לא כולל יתרות רשויות מקומיות המוצגות בנפרד.

(2) הסכומים יועברו לרשות המים לאחר גביתם.

סעיף צרכנים אינו כולל מע"מ, סעיף הכנסות לקבל אינו כולל מע"מ.

באור 6 - הפרשה לחובות מסופקים

ליום 31 בדצמבר	
2018	2019
שקלים חדשים	
17,110,795	16,897,510
37,109,270	35,075,433
5.15%	6.40%
1,909,969	2,245,478
(2,123,254)	315,344
16,897,510	19,458,332

יתרת פתיחה
 סך ההכנסות
 אחוז הפרשה לחובות מסופקים מסך המחזור
 הפרשה לחובות מסופקים שנוצרה השנה
 עדכון הפרשה בגין שנים קודמות

באור 7 - חייבים שונים

ליום 31 בדצמבר	
2018	2019
שקלים חדשים	
1,314	1,489
1,220,034	2,240,378
545,372	24,008
96,078	109,026
25,500	25,500
3,999,166	4,597,692
84,941	105,184
5,972,405	7,103,277

עובדים
 מוסדות
 מקדמות לספקים
 הוצאות מראש
 חייבים אחרים
 מיסים נדחים
 פקיד השומה

באור 8 - רכוש קבוע

ליום 31 בדצמבר 2019							
סה"כ	כלי רכב	שיפורים במושכר	רהוט וציוד שקלים חדשים	מכוני טיהור	תשתיות ביוב	תשתיות מים	
395,093,247	523,225	1,491,632	1,653,488	62,237,029	169,262,562	159,925,311	עלות ליום 1 בינואר 2019
17,831,341	206,766	18,882	180,581	7,115	5,270,794	12,147,203	רכישות לתקופה
412,924,588	729,991	1,510,514	1,834,069	62,244,144	174,533,356	172,072,514	עלות ליום 31 בדצמבר 2019
							פחת שנצבר
171,482,906	169,205	855,691	1,088,254	34,790,002	73,150,004	61,429,750	פחת נצבר ליום 1 בינואר 2019
12,120,109	89,849	117,881	150,458	1,568,485	4,839,539	5,353,897	פחת לתקופה
183,603,015	259,054	973,572	1,238,712	36,358,487	77,989,543	66,783,647	פחת נצבר ליום 31 בדצמבר 2019
229,321,573	470,937	536,942	595,357	25,885,657	96,543,813	105,288,867	עלות מופחתת ליום 31 בדצמבר 2019
		379,878	733,132	10,248,991	8,730,548	6,736,504	מתוכם נכסים שהופחתו במלואם

באור 8 - רכוש קבוע (המשך)

ליום 31 בדצמבר 2018							
סה"כ	כלי רכב	שיפורים במושכר	רהוט וציווד שקלים חדשים	מכוני טיהור	תשתיות ביוב	תשתיות מים	
382,404,569	385,567	1,475,632	1,516,167	62,237,029	165,885,926	150,904,248	עלות עלות ליום 1 בינואר 2018
12,749,623	198,604	16,000	137,321	-	3,376,635	9,021,063	רכישות לתקופה גריעות השנה
(60,946)	(60,946)	-	-	-	-	-	
395,093,246	523,225	1,491,632	1,653,488	62,237,029	169,262,561	159,925,311	עלות ליום 31 בדצמבר 2018
							פחת שנצבר
159,732,360	135,125	707,287	942,981	33,171,514	68,444,132	56,331,321	פחת נצבר ליום 1 בינואר 2018
11,790,520	74,054	148,404	145,273	1,618,488	4,705,872	5,098,429	פחת לתקופה
(39,974)	(39,974)	-	-	-	-	-	פחת בגין גריעות
171,482,906	169,205	855,691	1,088,254	34,790,002	73,150,004	61,429,750	פחת נצבר ליום 31 בדצמבר 2018
223,610,340	354,020	635,941	565,234	27,447,027	96,112,557	98,495,561	עלות מופחתת ליום 31 בדצמבר 2018

באור 8 - רכוש קבוע (המשך)

הרשויות העבירו לחברה את ההסכמים, הרישיונות והזכויות בנכסים התפעוליים. שווי התמורה נקבע בהתאם להערכת שווי נכסי משק המים והביוב של הרשויות שבוצעו על פי הנחיות הממונה ובאישורו, להלן סיכום שווי נכסי המים והביוב למועד העברה כפי שאושרו על ידי הממונה:

עלות	פחת נצבר	סה"כ	
79,230,652	26,821,256	52,409,396	נכסי מים
(2,694,725)	0	(2,694,725)	בניכוי זכויות מים
76,535,927	26,821,256	49,714,671	סה"כ ר"ק מים
115,361,806	34,683,679	80,678,127	נכסי ביוב
57,071,932	18,707,596	38,364,336	מט"ש
172,433,738	53,391,275	119,042,463	

התמורה לנכסים הנ"ל החברה הנפיקה הלוואות והון מניות כמפורט להלן:

מועד חתימת ההסכם	שם הרשות	שווי מניות שהוקצו	שיעור המניות מסך התמורה	הלוואת בעלים	שיעור הלוואת הבעלים מסך התמורה
22/01/08	כפר כנא	27,154,079	60%	18,102,719	40%
22/01/08	טורעאן	20,586,525	60%	13,724,350	40%
22/01/08	דבוריה	9,575,472	60%	6,383,648	40%
22/01/08	משהד	10,287,888	60%	6,858,592	40%
22/01/08	בועיינה נוג'ידאת	17,931,881	60%	11,954,587	40%
22/01/08	שיבלי אום אלג'אנם	8,888,673	60%	5,925,781	40%
01/07/10	עין מאהל	8,446,601	60%	5,631,067	40%
	סה"כ	102,871,119		68,580,744	

באור 9 - רכוש קבוע בהקמה

ליום 31 בדצמבר 2019					
תשתיות מים	תשתיות ביוב	מכוני טיהור שפכים	מבנים ושיפורים במושכר	סה"כ	
שקלים חדשים					
9,787,728	37,284,191	35,460,843	9,817	82,542,579	עלות ליום 1 בינואר 2019
9,461,653	12,336,001	1,571,765	-	23,369,419	תוספות
19,249,381	49,620,192	37,032,608	9,817	105,911,998	
(10,953,189)	(4,193,320)	-	-	(15,146,509)	בניכוי רכוש שהופעל במהלך שנה
8,296,192	45,426,872	37,032,608	9,817	90,765,489	יתרה ליום 31 בדצמבר 2019

ליום 31 בדצמבר 2018					
תשתיות מים	תשתיות ביוב	מכוני טיהור שפכים	מבנים ושיפורים במושכר	סה"כ	
שקלים חדשים					
7,095,374	34,113,857	35,136,998	-	76,346,229	עלות ליום 1 בינואר 2018
9,812,248	5,843,519	323,845	9,817	15,989,429	תוספות
16,907,622	39,957,376	35,460,843	9,817	92,335,658	
(7,119,894)	(2,673,185)	-	-	(9,793,079)	בניכוי רכוש שהופעל במהלך שנה
9,787,728	37,284,191	35,460,843	9,817	82,542,579	יתרה ליום 31 בדצמבר 2018

באור 10 - זכויות מים

ליום 31 בדצמבר		
2018	2019	
שקלים חדשים		
2,694,724	2,694,724	זכויות מים לתחילת השנה

באור 11 - אשראי מתאגידים בנקאיים ואחרים לרבות חלויות שוטפות

ליום 31 בדצמבר		
2018	2019	
שקלים חדשים		
1,267,485	1,459,356	חלויות שוטפות של אשראי בנקאי לזמן ארוך
4,859,062	4,820,835	חלויות שוטפות של מלוות ביוב מוסבות
6,126,547	6,280,191	

באור 12 - ספקים ונותני שירותים

ליום 31 בדצמבר	
2018	2019
שקלים חדשים	
-	240,085
9,306,805	12,800,467
1,205,795	1,480,332
10,512,600	14,520,884

מקורות חברת מים בע"מ
ספקים ונותני שירותים
הוצאות לשלם

13

ביאור 13 - הוצאות לשלם

ליום 31 בדצמבר	
2018	2019
שקלים חדשים	
1,147,048	1,434,544
58,747	45,788
1,205,795	1,480,332

תביעות משפטיות
הוצאות אחרות לשלם

באור 14 - זכאים שונים

ליום 31 בדצמבר	
2018	2019
שקלים חדשים	
714,048	777,760
-	48,358
714,048	826,118

מוסדות
זכאים שונים

באור 15 - עובדים ומוסדות בגין שכר

ליום 31 בדצמבר	
2018	2019
שקלים חדשים	
97,621	93,699
375,935	410,905
102,849	109,167
11,384	11,556
587,789	625,327

מוסדות שכר בחוב פתוח
הפרשה לחופשה
הפרשה לדמי הבראה
הפרשה לקצובת ביגוד

באור 16 - הלוואות בעלים לזמן ארוך

ליום 31 בדצמבר		
2018	2019	
שקלים חדשים		
678,141	678,141	מועצה מקומית כפר כנא
3,963,381	3,963,383	מועצה מקומית טורעאן
957,266	957,266	מועצה מקומית דבוריה
804,335	81,605	מועצה מקומית שיבלי אום-אל ג'נאם
2,097,334	2,297,045	רבית הלוואות בעלים
8,500,457	7,977,440	

החברה נטלה הלוואות הבעלים מהרשויות תמורת 40% מסך הכל הנכסים- עפ"י ערכם המופחת ביום הקובע, שהוא היום שיקבע הממונה להעברת משק המים והביוב מהרשויות לתאגיד- שהעבירו הרשויות לתאגיד.

בהסכם בין הרשויות לתאגיד נקבע כי פירעון הלוואות הבעלים יכול ויוחזרו באמצעות פירעון מלוות מים וביוב של הרשויות.

אך באותו הסכם נקבע עוד כי החזר הלוואות הבעלים באמצעות פירעון המלוות כאמור מותנה באישור הממונה ומשרד האוצר. וכי הממונה ו/או משרד האוצר יכולים לבטל ו/או לשנות את הוראותיהם בעניין זה. יתרת הלוואות ייפרסו למשך תקופה של 15 שנה, בהחזרים שנתיים ובריבית שהיא הנמוכה מבין רבית הגיוס של התאגיד או הרבית הבין בנקאית, נכון ליום הקובע. פירעון מוקדם של הלוואות חלקן או כולן מותנה באישור הממונה.

ביום 30.06.2013 חתמה החברה הסכמים עם הרשויות והחשב הכללי ובנק דקסיה לישראל בע"מ לפירעון הלוואות, במסגרתם סוכם כי החברה תפרע את מלוות הביוב של הרשויות כמפורט בביאור 17, מלוות הביוב המוסבות מהוות חלק מהלוואות הבעלים הנ"ל.

(1) מועצה מקומית שיבלי אום-אל ג'נאם - בחודש 12/2019 קוזזו חובות בגין מים והיטלים בסך 722,730 ש"ח כנגד הלוואות הבעלים.

(2) מועצה מקומית טורעאן- החברה שילמה סך 3,500,000 ש"ח בחודש 02/2018 ע"ח הלוות בעלים. בחודש 08/2018 קוזזו חובות היטלים בסך 595,770 ש"ח כנגד הלוואות הבעלים.

באור 17 - מלוות ביוב מוסבות מרשויות

ליום 31 בדצמבר		
2018	2019	
שקלים חדשים		
36,842,900	32,525,530	מלוות צמודות מדד 3.5%-5.5%
1,231,080	1,190,566	שערוך הלוואות
(4,859,061)	(4,820,835)	בניכוי חלויות שוטפות
33,214,919	28,895,261	

מלוות הביוב המוסבות, חלק מהלוואות הבעלים אשר התחייב התאגיד לפרוע אותם על חשבון מלוות הביוב של הרשויות המקומיות. מועד תחילת פירעון המלוות הנ"ל יחולו החל מיום 01.07.2016. המלוות צמודות למדד המחירים לצרכן ונושאות רבית קבועה בשיעורים 3.5%-5.5%.

באור 18 - פריסת הלוואות מוסבות

ליום 31 בדצמבר		
2018	2019	
שקלים חדשים		
4,859,061	4,820,835	שנה ראשונה
4,407,071	4,415,004	שנה שניה
4,401,648	4,415,004	שנה שלישית
4,401,648	4,148,953	שנה רביעית
4,136,402	3,350,800	שנה חמישית
15,868,150	12,565,500	שנה ששית ואילך
38,073,980	33,716,096	

באור 19 - הלוואות מתאגידים בנקאיים

ליום 31 בדצמבר		
2018	2019	
שקלים חדשים		
21,384,046	21,246,767	הלוואות צמודות מדד (5%)
622,983	653,609	שערוך הלוואות לזמן ארוך
(1,267,485)	(1,459,356)	חלויות שוטפות הלוואות
20,739,544	20,441,020	

ההלוואות הבנקאיות הנ"ל ניתנו ע"י מוניצפל בנק בע"מ לתקופה של 20 שנה. ההלוואות צמודות למדד המחירים לצרכן והן ניתנו בריבית קבועה של 5%. ההלוואות מימנו הקמת פרויקטים של פיתוח ושיקום במשק הביוב ביישובי "הרשויות".

באור 20 - תחזית פרעון הלוואות צמודות מדד (5%)

ליום 31 בדצמבר	
2018	2019
שקלים חדשים	
1,267,485	1,459,356
1,208,875	1,354,752
1,362,768	1,404,318
1,397,254	1,440,861
1,398,664	1,445,780
15,371,983	14,795,309
22,007,029	21,900,376

שנה ראשונה - חלות שוטפת
שנה שניה
שנה שלישית
שנה רביעית
שנה חמישית
שנה ששית ואילך

באור 21 - הכנסות נדחות

ליום 31 בדצמבר	
2018	2019
שקלים חדשים	
79,755,970	88,247,269
(11,081,106)	(14,421,250)
68,674,864	73,826,019
8,491,299	11,566,468
(3,340,144)	(3,775,236)
5,151,155	7,791,232
111,914,071	123,478,110
(7,897,253)	(9,826,905)
11,564,040	7,830,489
(1,929,652)	(2,057,755)
113,651,206	119,423,939
187,477,225	201,041,190

הרכב הכנסות נדחות מהיטלי מים וביוב

יתרת פתיחה הכנסות נדחות מהיטלים
בבניכוי הכנסה שהוכרה
יתרה לתחילת שנה
הכנסות נדחות שנוצרו השנה
בניכוי הכנסות שהוכרו השנה

מענקי השקעות בתאגידים זכאים

יתרת פתיחה הכנסות נדחות ממענקי השקעות
בבניכוי הכנסה שהוכרה
הכנסות נדחות שנוצרו השנה ממענקי השקעות
בניכוי הכנסות שהוכרו השנה

באור 22 - התחייבות בשל סיום יחסי עובד מעביד

ליום 31 בדצמבר	
2018	2019
שקלים חדשים	
1,842,048	2,235,963
(1,817,792)	(2,192,013)
24,256	43,950

הפרשה לפיצויים
בניכוי הפקדות בקופת פיצויים

- העתודה לפיצויי פרישה מחושבת בגין העובדים הזכאים לפיצויי פרישה.
- היעודה מופקדת בחברות הביטוח דרך ביטוחי מנהלים ופנסיה.

באור 23 - עתודה למס

ליום 31 בדצמבר	
2018	2019
שקלים חדשים	
3,954,484	5,019,338

עתודה למיסים נדחים

יתרת המיסים הנדחים לזמן ארוך משקפת את ההפרש הזמני בין היתרה בספרים לבין בסיס המס לנכסים והתחייבויות **בלתי שוטפים**. העתודה מחושבת לפי שיעורי המס הצפויים לחול במועד היפוך ההפרש הזמני. לחברה טרם הוצאו שומות סופיות במס הכנסה. הוצאו שומות מע"מ לחברה עד וכולל שנת 2009.

באור 24 - הון מניות

ליום 31 בדצמבר		הון רשום
2018	2019	
שקלים חדשים		
מונפק ונפרע		
100,000	100,000	100,000

מניות רגילות 1 ש"ח ע.נ. כ"א

באור 25 - חברות בנות ומסונפות

במועד הקמת החברה נחתם הסכם העברת נכסי הרשויות אשר כוללים את תשתיות המים והביוב ואת מניות הרשויות בחברות המנהלות מכוני טיהור השפכים. עפ"י ההסכם הנ"ל החברה זכאית לקבל את כל החזקות הרשויות במניות הנ"ל. להלן פירוט החזקת הרשויות בחברות המנהלות מכוני טיהור שפכים:

1 תאגיד נטופה לביוב בע"מ. (להלן: "חברה א")

החברה זכאית לקבל 20 מניה ממניות חברה א' המהווים 20% מסך הזכויות בחברה א'. שיעורי ההחזקה הנ"ל מחייבים יישום שיטת השווי המאזני לפי תקני חשבונאות מקובלים.

2 החברה לטיפול במי קולחין הגליל התחתון בע"מ (להלן: "חברה ב")

החברה זכאית לקבל 29,610 מניה ממניות חברה ב' המהווים 84.6% מסך הזכויות בחברה ב'. שיעורי ההחזקה הנ"ל מחייבים יישום איחוד הדוחות הכספיים של חברה ב' בדוחות הכספים של החברה.

עד למועד החתימה על הדוחות הכספיים לא הוצגו דוחות כספיים מבוקרים לחברות הנ"ל ליום 31.12.2019 ולשנה שהסתיימה באותו יום.

החברה טרם קיבלה את המניות הנ"ל, וטרם יישמה את שיטת השווי המאזני ו/או איחוד המאזנים.

באור 26 - יתרות ועסקאות עם בעלי עניין וצדדים קשורים

א. בדוח רווח והפסד של החברה נכללו הכנסות והוצאות הנובעות מפעולות עם צדדים קשורים ובעלי עניין כדלקמן:

לשנה שנסתיימה			
ביום 31 בדצמבר			
אלפי ₪			
2018	2019		
(2,657)	(3,272)	הכנסות מאגרות מים	
(1)	(1)	הכנסות מאגרות ביוב	
2,567	2,001	הוצאות ריבית על הלוואות מבעלי עניין	
(241)	(239)	הכנסות ביוב מבעלי עניין	
(162)	(213)	הכנסות מים מבעלי עניין	
419	415	הוצאות ארנונה לבעלי עניין	
151	155	שכר עובדים	
31	33	שכר דירקטורים	
(26)	(318)	הכנסות מדמי הקמה מבעלי עניין	
81	(1,439)	סה"כ	
ב. בדוח הכספי נכללו יתרות בגין צדדים קשורים כדלקמן:			
ליום 31 בדצמבר			
2018	2019		
(901)	(1,054)	זכאים	
4,091	4,544	חייבים בגין אגרות מים וביוב	
(38,074)	(33,716)	הלוואות מוסבות מרשויות	
(8,500)	(7,977)	הלוואות בעלים	
(43,384)	(38,203)	סה"כ	

ג. פירוט לגבי חוזים ועסקאות שנערכו עם צדדים קשורים ובעלי עניין החברה חתמה על הסכמים עם הרשויות, החשב הכללי מוניצפל בנק בע"מ לפירעון מלוות הביוב של הרשויות. במסגרת ההסכמים הנ"ל סוכם כי התאגיד יפרע את מלוות הביוב של הרשויות על חשבון הלוואות הבעלים כמפרט בביאור 17.

באור 27 - התחייבויות תלויות, התקשרויות ושעבודים

ליום 31 בדצמבר	
2018	2019
שקלים חדשים	
32,000	32,000
-	54,127
32,000	86,127

ערבות בנקאית לחברת שלמה תחבורה (2007) בע"מ

ערבות בנקאית למנהל מקרקעי ישראל

הערבויות שניתנו לחברת שלמה תחבורה (2007) בע"מ להבטחת זכויות החברה הנ"ל בגין שכירות כלי רכב. הערבויות שניתנו לרשות מקרקעי ישראל להבטח זכויות החכירה.

תביעות כספיות

כנגד החברה עומדות ותלויות תביעות משפטיות כמפורט:

1. פיצויי נזקים אשר נגרמו מהצפות מים וביוב בסכום של כ- 602 אלף ₪.

2. פיצויי נזקים גוף בסכום של כ- 550 אלף ₪.

פיצויי נזקים אחרים בסכום של כ- 282 אלף ₪.

הסכומים הנ"ל נרשמו בדוחות הכספיים כהפרשות.

שיעבודים:

ליום 31.12.2019 רובצים על החברה 52 שעבודים מסוג שעבוד צף ראשון בדרגה, על נכסיה הפיננסיים של החברה לטובת מוניציפל בנק בע"מ וזאת להבטחת התחייבויות החברה המפורטות בביאור 19. חלה הגבלה על שעבוד או העברת הנכסים הנ"ל ללא הסכמת בעל השעבוד.

פער היזון חוזר:

רכיב המשמש להתאמת ההפרש בין כמות המים שהוקצתה לחברה למטרות המים השונות לבין הכמות שסופקה בפועל לאותה מטרה במכפלת הפרשי התעריף בין התעריף לאספקה למטרה הקצאה לבין התעריף לשימוש אחר שאליו סופקו המים בפועל.

בשנים שהסתיימה ביומים 31 בדצמבר 2019 ו-2018 לא נרשמה הפרשה להיזון חוזר.

כמויות המים טעונות היזון חוזר לשנים שהסתיימו ביום 31 בדצמבר 2019 ו-2018 הינה 462 אלפי מ"ק, ו-192 אלפי מ"ק בהתאמה.

רשימה א' - רווח (הפסד) גולמי

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר	
2018	2019
שקלים חדשים	
14,530,958	17,311,932
1,398,651	1,602,592
15,929,609	18,914,524
1,315,278	1,292,019
246,494	261,340
1,920,031	2,330,711
203,099	254,898
106,937	56,315
192,679	191,115
90,790	87,081
172,492	160,973
5,098,429	5,353,897
490,509	487,770
9,836,738	10,476,119
2,833,851	3,338,035
3,259,020	5,100,370
20,761,025	21,223,515
1,941,493	2,172,644
22,702,518	23,396,159

הפסד גולמי מאספקת מיםהכנסות מפעל המים

הכנסות מאגרת מים

הכנסות מהיטלי מים

עלויות אספקת מים

משכורת ונלוות

אנרגיה

קבלני משנה רשת

קבלני משנה מתקנים

חומרים

ארנונה

ביטוח

הוצאות אחרות

פחת

אחזקת רכב

עלויות הפקה

רכישת מים ממקורות

רווח גולמי מאספקת מים

רווח גולמי משירותי ביובהכנסות מפעל הביוב

הכנסות מאגרת ביוב

הכנסות מהיטלי ביוב

רשימה א' - רווח (הפסד) גולמי (המשד)

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר		
2018	2019	
שקלים חדשים		
		עלות איסוף והולכת שפכים
353,345	971,167	אנרגיה
2,535,542	3,072,373	קבלני משנה
88,459	88,613	ארנונה
4,705,872	4,839,538	פחת
49,266	46,859	ביטוחים
7,732,484	9,018,550	
		עלויות טיהור שפכים
6,161,146	5,558,396	קבלני משנה
15,512	-	ארנונה ומיסים עירוניים
1,618,488	1,568,485	פחת
7,795,146	7,126,881	
7,174,888	7,250,728	רווח גולמי משירותי ביוב
		אחר
		הכנסות אחרות
5,071	6,087	עמלות גביה היטל בצורת
137,231	196,812	הוצאות אכיפה לתאגיד
62,393	64,800	הכנסות מהשכרת שטחים
14,160	25,307	הכנסות מבדיקת מדי מים
77,513	46,680	הכנסות אחרות
296,368	339,686	
		הוצאות אחרות
2,054	7,490	הוצאות ממוזמיני עבודה
4,899	3,130	בדיקת מדי מים
6,953	10,620	
289,415	329,066	רווח גולמי אחרות
10,723,323	12,680,164	רווח גולמי

רשימה ב' - עלויות גביה וחובות מסופקים

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר		
2018	2019	
שקלים חדשים		
2,888,102	3,525,679	עמלות לקבלן גביה
(1,536,559)	(1,943,131)	הכנסות מאכיפה
43,521	1,700	אכיפה וגביה קשה
1,909,969	2,245,478	הפרשה לחובות מסופקים
1,018,573	1,109,042	הוצאות שכר
50,705	60,875	עמלות כרטיסי אשראי
165,562	170,090	עמלות שוברי גביה
240,839	195,199	שירותי תכנה ומחשוב
236,083	185,900	קריאת מדי מים
44,984	26,060	מוקד טלפוני
320,734	185,475	יעוץ מקצועי
5,382,513	5,762,367	

רשימה ג' - הוצאות הנהלה וכלליות

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר		
2018	2019	
שקלים חדשים		
2,094,472	2,109,934	משכורות ונלוות
151,849	171,244	הוצאות משרדיות
414,033	420,862	דמי שכירות
30,835	23,310	ביטוח
138,260	135,408	מיסים עירוניים
(*) 79,921	94,498	הוצאות אחרות
293,677	268,339	פחת
(*) 567,106	570,685	יעוץ מקצועי
34,020	41,868	אחזקת כלי רכב
73,077	83,748	חשמל
150,361	173,562	דואר וטלפון
232,000	237,000	הנהלת חשבונות ובקורת
127,324	162,169	שירותי מחשב
(625,030)	436,571	משפטיות
96,238	128,540	כבודים מתנות ותרומות
18,412	17,591	אגרות ומינויים
53,358	159,137	ספרות מקצועית כנסים והשתלמויות
137,614	129,045	פרסום ויחסי ציבור
158	-	קנסות
(30)	5	ביטול יתרות ושונות
4,067,655	5,363,516	

(*) סווג מחדש

רשימה ד' - הוצאות (הכנסות) מימון, נטו

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר	
2018	2019
שקלים חדשים	
(1,009,299)	(1,003,336)
(20,235)	(52,579)
-	(1,309,340)
(1,029,534)	(2,365,255)
1,330,843	1,138,368
2,566,641	2,000,632
1	-
(463)	87
87,593	77,529
494,553	-
4,479,168	3,216,616
3,449,634	851,361

הכנסות מימון

הכנסות מימון מלקוחות
הכנסות מריבית
הכנסות מעלית ערך ניירות ערך סחירים

הוצאות מימון

ריבית על הלוואות לזמן ארוך מבנקים
ריבית על הלוואות לזמן ארוך מרשויות מקומיות
ריבית בחשבון עו"ש
ריבית למקורות חברת מים בע"מ
עמלות ודמי ניהול חשבון בנק
הפסדים מירידת ערך ניירות ערך סחירים

רשימה ה' - הכנסות אחרות, נטו

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר	
2018	2019
שקלים חדשים	
-	49,860
1,929,652	2,057,755
1,929,652	2,107,615

הכנסות מענקי תאגוד וסיוע מיוחד

הכנסות ממענקי תאגוד וסיוע מיוחד
הכנסות ממענקים להקמת רכוש קבוע (1)

רשימה ה' - הכנסות אחרות, נטו (המשך)

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר	
2018	2019
שקלים חדשים	
2,123,254	(315,344)
979,103	662,844
3,215,465	-
(4,172,000)	-
<u>2,145,822</u>	<u>347,500</u>
<u>4,075,474</u>	<u>2,455,115</u>

הוצאות בגין שנים קודמת

עדכון הפרש לחובות מסופקים בגין שנים קודמות
רכישות מים ממקורות - שנים קודמות
הוצאות שונות בגין שנים קודמות (2)
ביטול הכנסות משנים קודמות (3)

- (1) הכנסות בגין הפחתת מענקים להקמת רכוש קבוע מוכרים בשיטת הקו הישר בהתאם לשיעורי הפחתת הנכסים בגינם נתקבלו.
(2) ביטול עלויות רכישת מים "מעל זכויות"
(3) ביטול הכנסות מניהול פרויקטים משנים קודמות, הסכומים הועברו למענקים.

רשימה ו' - הוצאות מיסים על הכנסה

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר	
2018	2019
שקלים חדשים	
(955,885)	(466,328)

מיסים נדחים

ז' תנועה במסים נדחים

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר	
2018	2019
שקלים חדשים	
1,000,567	44,682
(955,885)	(466,328)
<u>44,682</u>	<u>(421,646)</u>

יתרת פתיחה
הכנסות מסים נדחים

ח' הרכב מסים נדחים

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר		
2018	2019	
שקלים חדשים		
3,999,166	4,597,692	מסים נדחים לזמן קצר
(3,954,484)	(5,019,338)	מסים נדחים לזמן ארוך
44,682	(421,646)	

רשימה ט' - פירוט הוצאות שכר

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר			
2018	2019		
שקלים חדשים			
1,315,278	1,292,019	רשימה	
2,094,472	2,109,934	א'	אספקת מים
1,018,573	1,109,042	ג'	הנהלת וכלליות
4,428,323	4,510,995	ב'	שכר גביה

באור י' - פירוט יועצים

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר		
2018	2019	
שקלים חדשים		
368,273	377,190	יועץ משפטי ריטיינר
(*) 33,750	1,417	יועץ משפטי תביעות משפטיות
(*) 14,083	28,000	יועץ כלכלי
40,000	40,000	בקורת
75,000	126,078	ניהול פרויקטים
76,000	38,000	ביקורת פנים
607,106	610,685	

(*) סווג מחדש